



**COMUNE DI CONCOREZZO**

**RELAZIONE  
DI INIZIO MANDATO  
2024-2029**

**PREDISPOSTA SECONDO QUANTO PREVISTO  
DAL D. LGS. N. 149/2011, ART. 4-BIS, COMMA 1**

# INDICE

|   |    |
|---|----|
| <b>Premessa</b>   | 3  |
| Quadro normativo di riferimento                             |    |
| Criterio generale di attribuzione dei valori contabili      |    |
| <b>Eredità contabile del consuntivo precedente</b>          | 4  |
| Sintesi dei dati finanziari a consuntivo                    |    |
| Composizione del risultato di amministrazione               |    |
| Residui delle gestioni precedenti                           |    |
| Consistenza patrimoniale                                    |    |
| Parametri di deficit strutturale                            |    |
| Altre considerazioni sul consuntivo precedente              |    |
| <b>Situazione contabile dell'esercizio in corso</b>         | 8  |
| Previsioni di competenza                                    |    |
| Esposizione per interessi passivi                           |    |
| Obiettivo di finanza pubblica                               |    |
| Altre considerazioni sull'esercizio in corso                |    |
| <b>Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità</b> | 12 |
| Indebitamento complessivo                                   |    |
| Personale in servizio                                       |    |
| Partecipazioni  |    |
| Altre considerazioni su aspetti della gestione              |    |
| <b>Fenomeni che necessitano di particolari cautele</b>      | 15 |
| Impieghi in strumenti derivati                              |    |
| Debiti fuori bilancio in corso di formazione                |    |
| Altre considerazioni su fenomeni particolari                |    |
| <b>Conclusioni</b>  | 17 |
| Considerazioni finali                                       |    |

## 1 Premessa

### 1.1 Quadro normativo di riferimento

Il decreto legislativo 6 settembre 2011, n.149, denominato “Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni”, all’articolo 4-bis (Relazione di inizio mandato provinciale e comunale) stabilisce le province ed i comuni, “*al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell’unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, (..) sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell’indebitamento dei medesimi enti*” (D.Lgs. n. 149/2011, art. 4-bis, comma 1).

Il contenuto di questo documento obbligatorio è stabilito dal successivo comma il quale prevede che “*la relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall’inizio del mandato*” (D.Lgs. n. 149/2011, art. 4-bis, comma 2).

Le finalità dell’adempimento sono chiarite nella parte finale dello stesso articolo dove il legislatore precisa che il presidente della provincia o il sindaco in carica, “*sulla base delle risultanze della relazione medesima (..) ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti*” (D.Lgs. n. 149/2011, art. 4-bis, comma 2).

Questa relazione è strutturata in modo da garantire un controllo preliminare su taluni aspetti della gestione che tendono ad escludere, proprio in virtù di quanto richiesto dalla legge, la presenza di una palese situazione di squilibrio emergente né il verificarsi di situazioni di criticità strutturali tali da richiedere un intervento con carattere d’urgenza. Si tratta, pertanto, di considerazioni effettuate sui singoli fenomeni considerati e, solo nella parte conclusiva che precede la sottoscrizione formale del documento, di una valutazione riepilogativa sulla situazione dell’ente nel suo insieme.

Per quanto riguarda gli aspetti esaminati, questi possono essere raggruppati nei seguenti argomenti omogenei:

1. Eredità contabile del consuntivo precedente
2. Situazione contabile dell’esercizio in corso
3. Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità
4. Fenomeni che necessitano di particolari cautele

Venendo più al dettaglio, l’attenzione si concentra su questi aspetti operativi:

- 1.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo
- 1.2. Composizione del risultato di amministrazione
- 1.3. Consistenza patrimoniale
- 1.4. Residui delle gestioni precedenti
- 1.5. Parametri deficit strutturale
- 2.1. Previsioni di competenza
- 2.2. Esposizione per interessi passivi
- 2.3. Obiettivo di finanza pubblica
- 3.1. Indebitamento complessivo
- 3.2. Personale in servizio
- 3.3. Partecipazioni
- 4.1. Impieghi in strumenti derivati
- 4.2. Debiti fuori bilancio corso di formazione

Le conclusioni complessive di questa prima ricognizione sull’apparente stato di salute dell’ente, quasi un “verbale di presa in carico” della situazione ereditata dalla precedente amministrazione, sono riportate nel quadro conclusivo, poi oggetto di formale sottoscrizione da parte dei soggetti titolari a redigere il presente documento.

### 1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Questo documento riprende dati contabili (importi finanziari e patrimoniali) già approvati in sede di bilancio di previsione (esercizio N) e di rendiconto (esercizio N-1), senza apportare variazioni al contenuto numerico dei corrispondenti modelli ufficiali.

I documenti del sistema di bilancio e rendiconto, prima richiamati, erano stati predisposti ed approvati attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le “*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*” (D.Lgs. n. 118/2011).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli riportati nella presente relazione.

Dove è stato possibile, inoltre, sono state introdotte talune migliorie per accrescere la leggibilità dei prospetti obbligatori di seguito esposti.

## 2 Eredità contabile del consuntivo precedente

### 2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) deve essere compatibile con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite. Questo obiettivo di carattere generale va impostato a preventivo e ricercato anche a consuntivo.

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio del rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati l'ultimo rendiconto disponibile (esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024).

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Situazione finanziaria rendiconto<br>Situazione al 31-12-2023 |     | Composizione |               | Totale               |
|---|-----|--------------|---------------|----------------------|
|   |     | Residui      | Competenza    |                      |
| Fondo di cassa iniziale                                       | (+) |              | -             | 9.958.806,68         |
| Riscossioni   | (+) | 1.126.710,67 | 13.129.563,37 | 14.256.274,04        |
| Pagamenti   | (-) | 1.642.713,82 | 10.933.563,22 | 12.576.277,04        |
| Situazione contabile di cassa                                 |     |              |               | 11.638.803,68        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12     | (-) |              |               | 0,00                 |
| Fondo di cassa finale   |     |              |               | <b>11.638.803,68</b> |
| Residui attivi  | (+) | 735.293,38   | 987.923,92    | 1.723.217,30         |
| Residui passivi   | (-) | 150.658,10   | 1.456.790,82  | 1.607.448,92         |
| Risultato contabile   |     |              |               | <b>11.754.572,06</b> |
| FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U)                  | (-) |              |               | 195.442,25           |
| FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U)             | (-) |              |               | 3.945.504,31         |
| FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/U)     | (-) |              |               | 0,00                 |
| <b>Risultato effettivo</b>                                    |     |              |               | <b>7.613.625,50</b>  |

### 2.2 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e, solo se l'importo complessivo dell'avanzo è superiore ai vincoli prima elencati, in fondi liberi.

La quota vincolata del risultato comprende la quota di entrate a specifica destinazione che non siano state spese. Questi vincoli possono essere stati originati da norme di legge, da trasferimenti o finanziamenti (a specifica destinazione) e da altre casistiche in cui il vincolo sia stato attribuito con scelta autonoma e volontaria dell'ente locale.

La quota accantonata comprende invece gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. L'ente - nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a coprire le quote vincolate, destinate e accantonate - si trova tecnicamente in una condizione di disavanzo. In tale circostanza, l'importo è iscritto come posta a sé stante (disavanzo applicato) nel primo esercizio del bilancio di previsione.

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale - senza vincoli di destinazione - che non siano state spese. Questi importi sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio dopo l'approvazione del rendiconto.

La quota libera dell'avanzo può essere utilizzata per la copertura dei debiti fuori bilancio, per i provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, per il finanziamento di spese di investimento, per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente e per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| <b>Composizione del risultato di amministrazione</b><br>(Estratto dall'allegato "a" al Rendiconto, seconda parte) |     | Rendiconto<br><b>2023</b> |
|---|-----|---------------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   |     |                           |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2023  | (a) | <b>7.613.625,50</b>       |
| <b>Composizione del risultato e copertura dei vincoli</b>   |     |                           |
| <b>Vincoli sul risultato</b>  |     |                           |
| Parte accantonata   | (b) | 1.256.896,14              |
| Parte vincolata   | (c) | 1.325.789,56              |
| Parte destinata agli investimenti   | (d) | 291.105,39                |
| Vincoli complessivi   |     | <b>2.873.791,09</b>       |
| <b>Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli</b>   |     |                           |
| Risultato di amministrazione  |     | 7.613.625,50              |
| Vincoli complessivi   |     | 2.873.791,09              |
| Differenza (a-b-c-d) (e)  |     | <b>4.739.834,41</b>       |
| Eccedenza dell'avanzo sui vincoli   |     | 4.739.834,41              |
| Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli  |     | -                         |

### 2.3 Residui delle gestioni precedenti

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa e l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha individuato e gestito contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti come inesigibili, dei crediti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha individuato e gestito contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| RESIDUI ATTIVI<br>(Rendiconto 2023) |                                     | Rend. 2023      |                   | Rend. 2023<br>Res.Tot. (TR) |                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                     |                                     | Res.C/Res. (EP) | Res.Comp. (EC)    |                             |                     |
| 1                                   | Tributi e perequazione              | (+)             | 695.285,26        | 426.516,53                  | 1.121.801,79        |
| 2                                   | Trasferimenti correnti              | (+)             | 0,00              | 85.665,44                   | 85.665,44           |
| 3                                   | Entrate extratributarie             | (+)             | 38.430,58         | 340.767,45                  | 379.198,03          |
| 4                                   | Entrate in conto capitale           | (+)             | 0,00              | 129.639,00                  | 129.639,00          |
| 5                                   | Riduzione di attività finanziarie   | (+)             | 0,00              | 0,00                        | 0,00                |
| 6                                   | Accensione di prestiti              | (+)             | 0,00              | 0,00                        | 0,00                |
| 7                                   | Anticipazioni da tesoriere/cassiere | (+)             | 0,00              | 0,00                        | 0,00                |
| 9                                   | Entrate C/terzi e partite giro      | (+)             | 1.577,54          | 5.335,50                    | 6.913,04            |
| <b>Totale</b>                       |                                     |                 | <b>735.293,38</b> | <b>987.923,92</b>           | <b>1.723.217,30</b> |

| RESIDUI PASSIVI<br>(Rendiconto 2023) |  | Rend. 2023      |                   | Rend. 2023<br>Res.Tot. (TR) |                     |
|--------------------------------------|--|-----------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                      |  | Res.C/Res. (EP) | Res.Comp. (EC)    |                             |                     |
| 1                                    | Correnti                                     | (+)             | 99.328,81         | 1.402.644,12                | 1.501.972,93        |
| 2                                    | In conto capitale                            | (+)             | 23.202,26         | 29.275,19                   | 52.477,45           |
| 3                                    | Incremento attività finanziarie              | (+)             | 0,00              | 20.657,24                   | 20.657,24           |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                         | (+)             | 0,00              | 0,00                        | 0,00                |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere | (+)             | 0,00              | 0,00                        | 0,00                |
| 7                                    | Spese C/terzi e partite giro                 | (+)             | 28.127,03         | 4.214,27                    | 32.341,30           |
| <b>Totale</b>                        |  |                 | <b>150.658,10</b> | <b>1.456.790,82</b>         | <b>1.607.448,92</b> |

### 2.4 Consistenza patrimoniale

Lo stato patrimoniale riporta in modo sintetico la ricchezza complessiva dell'ente, data dalla differenza aritmetica tra le attività e le passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo sono indicate in sequenza i crediti (verso lo Stato e altre amministrazioni pubbliche) per la partecipazione al fondo di dotazione, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle

attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza il patrimonio netto (suddiviso in fondo di dotazione, riserve e risultato economico d'esercizio), il fondo per rischi ed oneri, il trattamento di fine rapporto, i debiti e, infine, i ratei ed i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in quel preciso momento.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Attivo                                 | 2023                 | Passivo                         | 2023                 |
|--|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                 | Fondo di dotazione              | 9.204.427,14         |
| Immobilizzazioni immateriali           | 68.484,12            | Riserve                         | 50.673.129,37        |
| Immobilizzazioni materiali             | 42.102.962,24        | Risultato economico d'esercizio | 1.161.257,25         |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 8.252.313,48         | Patrimonio netto                | 56.543.529,93        |
| Rimanenze                              | 0,00                 | Fondo per rischi ed oneri       | 246.654,24           |
| Crediti                                | 551.081,96           | Trattamento di fine rapporto    | 0,00                 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 | Debiti                          | 1.715.173,46         |
| Disponibilità liquide                  | 11.661.491,75        | Ratei e risconti passivi        | 4.130.975,92         |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 | Passivo (al netto PN)           | 6.092.803,62         |
| <b>Totale</b>                          | <b>62.636.333,55</b> | <b>Totale</b>                   | <b>62.636.333,55</b> |

## 2.5 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Denominazione indicatore  | Rendiconto 2023 |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | Entro soglia    | Fuori soglia |
| Incidenza spese rigide su entrate correnti                                      | ✓               |              |
| Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | ✓               |              |
| Anticipazioni chiuse solo contabilmente   | ✓               |              |
| Sostenibilità debiti finanziari   | ✓               |              |
| Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                  | ✓               |              |
| Debiti riconosciuti e finanziati  | ✓               |              |
| Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento                   | ✓               |              |
| Effettiva capacità di riscossione   | ✓               |              |

## 2.6 Altre considerazioni sul consuntivo precedente

Il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 19 aprile 2024.

Il rendiconto di gestione 2023 è stato chiuso in avanzo di amministrazione per € 7.613.625,50, nelle seguenti componenti:

- parte accantonata: € 1.256.896,14;
- parte vincolata: € 1.325.789,56;
- parte destinata agli investimenti: € 291.105,39;
- parte disponibile: € 4.739.834,41;

Al termine dell'esercizio 2023, il risultato di competenza W1, l'equilibrio di bilancio W2 e l'equilibrio complessivo W3 sono risultati non negativi:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.450.737,27;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.197.853,69;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.960.133,44.

Nel corso del 2023 non si è proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento (i Responsabili dei Settori comunali hanno attestato tale circostanza).

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi di deficitarietà strutturale, e avendo trasmesso alla BDAP il rendiconto dell'esercizio 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie e i valori di riferimento.

| Parametro | Denominazione indicatore  | Definizione indicatore  | Soglia             | Valore da Rendiconto della gestione 2023 | Risultato |
|-----------|---|---|--------------------|--|-----------|
| P1        | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti            | ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti) / Accertamenti primi tre titoli Entrate  | Positivo se > 48   | 23,318                                   | Negativo  |
| P2        | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente   | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate   | Positivo se < 22   | 73,395                                   | Negativo  |
| P3        | Anticipazione chiuse solo contabilmente   | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma  | Positivo se > 0    | 0,000                                    | Negativo  |
| P4        | Sostenibilità debiti finanziari   | Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | Positivo se > 16   | 0,241                                    | Negativo  |
| P5        | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                                | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate   | Positivo se > 1,20 | 0,000                                    | Negativo  |
| P6        | Debiti riconosciuti e finanziati  | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3  | Positivo se > 1,00 | 0,000                                    | Negativo  |
| P7        | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento           | (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3   | Positivo se > 0,60 | 0,000                                    | Negativo  |
| P8        | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | % di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)   | Positivo se < 47   | 87,925                                   | Negativo  |

### 3 Situazione contabile dell'esercizio in corso

#### 3.1 Previsioni di competenza

Il consiglio, con l'approvazione del Bilancio di previsione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse alla gestione. Nel caso in mancata approvazione del documento contabile prima dell'inizio dell'esercizio, scatta per legge l'esercizio provvisorio dove la gestione ordinaria viene effettuata avendo come punto di riferimento e limite quantitativo gli stanziamenti relativi al secondo e terzo anno del bilancio precedente. In ogni caso, vale la regola che richiede il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite), pur agendo in quattro diverse direzioni, quali la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Dal punto di vista operativo, le scelte inerenti alle missioni articolate in programmi riguardano solo i primi tre contesti (corrente, investimenti e movimenti fondi) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro che vanno a compensarsi.

Di norma, le quattro suddivisioni della competenza (corrente, investimenti, movimento fondi e servizi per conto di terzi) riportano una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio corrente e del bilancio investimenti possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio sul totale complessivo. Questa situazione si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare in tutto o in parte le spese di investimento con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva). Si tratta pertanto di una vera forma di autofinanziamento delle spese in conto capitale. Solo in questo caso, pertanto, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette di espandere gli investimenti senza ricorrere a mezzi di terzi gratuiti (contributi C/capitale) oppure oneroso (mutui passivi).

Il prospetto, relativo all'equilibrio della parte corrente e investimenti, è stato predisposto prendendo in considerazione i dati dell'ultimo bilancio disponibile.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| <b>Equilibrio di bilancio esercizio in corso</b><br>(Previsioni di competenza) |                                   | Prev. iniziali CP<br><b>2024</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2025</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2026</b> |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Entrate</b>   |                                   |                                  |                                  |                                  |
| FPV applicato in entrata (FPV/E)   | (+)                               | 5.743.651,81                     | 2.516.238,11                     | 2.162.106,86                     |
| Avanzo applicato in entrata  | (+)                               | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
|  | Parziale                          | <b>5.743.651,81</b>              | <b>2.516.238,11</b>              | <b>2.162.106,86</b>              |
| Tributi e perequazione   |                                   | 8.241.749,53                     | 8.524.997,17                     | 8.988.548,11                     |
| Trasferimenti correnti   |                                   | 795.590,97                       | 853.959,49                       | 865.930,50                       |
| Entrate extratributarie  |                                   | 1.544.443,63                     | 1.579.965,83                     | 1.616.305,05                     |
| Entrate in conto capitale  |                                   | 3.659.000,00                     | 4.492.000,00                     | 934.000,00                       |
| Riduzione di attività finanziarie  |                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Accensione di prestiti   |                                   | 0,00                             | 3.642.200,00                     | 0,00                             |
| Anticipazioni da tesoriere/cassiere  |                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
|  | Parziale (finanziamento impieghi) | <b>19.984.435,94</b>             | <b>21.609.360,60</b>             | <b>14.566.890,52</b>             |
| Entrate C/terzi e partite di giro  | (+)                               | 1.842.500,00                     | 1.884.877,50                     | 1.928.229,69                     |
|  | Totale                            | <b>21.826.935,94</b>             | <b>23.494.238,10</b>             | <b>16.495.120,21</b>             |
| <b>Uscite</b>  |                                   |                                  |                                  |                                  |
| Disavanzo applicato in uscita  | (+)                               | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
|  | Parziale                          | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| Correnti   |                                   | 10.707.084,71                    | 11.097.992,34                    | 11.503.390,51                    |
| In conto capitale  |                                   | 9.251.928,38                     | 10.499.928,38                    | 2.941.928,38                     |
| Incremento attività finanziarie  |                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Rimborso di prestiti   |                                   | 25.422,85                        | 11.439,88                        | 121.571,63                       |
| Chiusura anticip. da tesoriere/cassiere  |                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
|  | Parziale (impieghi)               | <b>19.984.435,94</b>             | <b>21.609.360,60</b>             | <b>14.566.890,52</b>             |
| Spese conto terzi e partite di giro  | (+)                               | 1.842.500,00                     | 1.884.877,50                     | 1.928.229,69                     |
|  | Totale                            | <b>21.826.935,94</b>             | <b>23.494.238,10</b>             | <b>16.495.120,21</b>             |

| <b>Equilibrio bilancio corrente</b><br>(Competenza)              |     | Prev. iniziali CP<br><b>2024</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2025</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2026</b> |
|--|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Entrate</b>   |     |                                  |                                  |                                  |
| Tributi (Tit.1.00/E)   | (+) | 8.241.749,53                     | 8.524.997,17                     | 8.988.548,11                     |
| Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E)                              | (+) | 795.590,97                       | 853.959,49                       | 865.930,50                       |
| Extratributarie (Tit.3.00/E)                                     | (+) | 1.544.443,63                     | 1.579.965,83                     | 1.616.305,05                     |
| Entrate correnti che finanziano investimenti                     | (-) | 9.000,00                         | 9.000,00                         | 9.000,00                         |
| <b>Risorse ordinarie</b>   |     | <b>10.572.784,13</b>             | <b>10.949.922,49</b>             | <b>11.461.783,66</b>             |
| FPV entrata per uscite correnti (FPV/E)                          | (+) | 159.723,43                       | 159.509,73                       | 163.178,48                       |
| Avanzo applicato a bilancio corrente                             | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Entrate C/capitale che finanziano uscite correnti                | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Accensioni di prestiti che finanziano uscite correnti            | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Risorse straordinarie</b>                                     |     | <b>159.723,43</b>                | <b>159.509,73</b>                | <b>163.178,48</b>                |
| <b>Totale</b>  |     | <b>10.732.507,56</b>             | <b>11.109.432,22</b>             | <b>11.624.962,14</b>             |
| <b>Uscite</b>  |     |                                  |                                  |                                  |
| Spese correnti (Tit.1.00/U)                                      | (+) | 10.707.084,71                    | 11.097.992,34                    | 11.503.390,51                    |
| Spese correnti assimilabili a investimenti                       | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Rimborso di prestiti (Tit.4.00/U)                                | (+) | 25.422,85                        | 11.439,88                        | 121.571,63                       |
| <b>Impieghi ordinari</b>   |     | <b>10.732.507,56</b>             | <b>11.109.432,22</b>             | <b>11.624.962,14</b>             |
| Disavanzo applicato a bilancio corrente                          | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Spese in C/capitale assimilabili a uscite correnti               | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Impieghi straordinari</b>                                     |     | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>Totale</b>  |     | <b>10.732.507,56</b>             | <b>11.109.432,22</b>             | <b>11.624.962,14</b>             |
| <b>Risultato</b>   |     |                                  |                                  |                                  |
| Entrate bilancio corrente  | (+) | 10.732.507,56                    | 11.109.432,22                    | 11.624.962,14                    |
| Uscite bilancio corrente   | (-) | 10.732.507,56                    | 11.109.432,22                    | 11.624.962,14                    |
| <b>Risultato CORRENTE (Avanzo/Disavanzo)</b>                     |     | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>Equilibrio bilancio investimenti</b><br>(Competenza)          |     | Prev. iniziali CP<br><b>2024</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2025</b> | Prev. iniziali CP<br><b>2026</b> |
| <b>Entrate</b>   |     |                                  |                                  |                                  |
| Entrate in C/capitale (Tit.4.00/E)                               | (+) | 3.659.000,00                     | 4.492.000,00                     | 934.000,00                       |
| Entrate in C/capitale che finanziano uscite correnti             | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Risorse ordinarie</b>   |     | <b>3.659.000,00</b>              | <b>4.492.000,00</b>              | <b>934.000,00</b>                |
| FPV entrata per investimenti (FPV/E)                             | (+) | 5.583.928,38                     | 2.356.728,38                     | 1.998.928,38                     |
| Avanzo applicato al bilancio investimenti                        | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Entrate correnti che finanziano investimenti                     | (+) | 9.000,00                         | 9.000,00                         | 9.000,00                         |
| Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E)                      | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Riduzione att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi     | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Accensioni prestiti (Tit.6.00/E)                                 | (+) | 0,00                             | 3.642.200,00                     | 0,00                             |
| Accensioni di prestiti che finanziano uscite correnti            | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Risorse straordinarie</b>                                     |     | <b>5.592.928,38</b>              | <b>6.007.928,38</b>              | <b>2.007.928,38</b>              |
| <b>Totale</b>  |     | <b>9.251.928,38</b>              | <b>10.499.928,38</b>             | <b>2.941.928,38</b>              |
| <b>Uscite</b>  |     |                                  |                                  |                                  |
| Spese in conto capitale (Tit.2.00/U)                             | (+) | 9.251.928,38                     | 10.499.928,38                    | 2.941.928,38                     |
| Spese in C/capitale assimilabili a uscite correnti               | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Impieghi ordinari</b>   |     | <b>9.251.928,38</b>              | <b>10.499.928,38</b>             | <b>2.941.928,38</b>              |
| Spese correnti assimilabili a investimenti                       | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Spese incremento att. finanziarie (Tit.3.00/U) (a)               | (+) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| Spese incremento att. finanz. assimilabili a movimento fondi (b) | (-) | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>Impieghi straordinari</b>                                     |     | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>Totale</b>  |     | <b>9.251.928,38</b>              | <b>10.499.928,38</b>             | <b>2.941.928,38</b>              |
| <b>Risultato</b>   |     |                                  |                                  |                                  |
| Entrate bilancio investimenti                                    | (+) | 9.251.928,38                     | 10.499.928,38                    | 2.941.928,38                     |
| Uscite bilancio investimenti                                     | (-) | 9.251.928,38                     | 10.499.928,38                    | 2.941.928,38                     |
| <b>Risultato INVESTIMENTI (Avanzo/Disavanzo)</b>                 |     | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |

### 3.2 Esposizione per interessi passivi

Il livello d'indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri

dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi, infatti, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, ai prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non può superare un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti.

Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente bilancio.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati dell'ultimo bilancio disponibile.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Esposizione per interessi passivi<br>(Situazione al 31-12)        | Previsione |                     |                     |                     |
|---|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2024       | 2025                | 2026                |                     |
| <b>Esposizione massima per interessi passivi</b>                  |            |                     |                     |                     |
| <b>Entrate penultimo anno precedente</b>                          |            |                     |                     |                     |
| Tributi e perequazione (Tit.1/E)                                  | (+)        | 8.576.669,75        | 8.576.669,75        | 8.576.669,75        |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                                  | (+)        | 1.156.980,64        | 1.156.980,64        | 1.156.980,64        |
| Extratributarie (Tit.3/E)   | (+)        | 1.752.720,80        | 1.752.720,80        | 1.752.720,80        |
| Somma   |            | 11.486.371,19       | 11.486.371,19       | 11.486.371,19       |
| <b>Limite massimo esposizione per interessi passivi</b>           |            |                     |                     |                     |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate                |            | 10,00 %             | 10,00 %             | 10,00 %             |
| Limite teorico interessi  |            | <b>1.148.637,12</b> | <b>1.148.637,12</b> | <b>1.148.637,12</b> |
| <b>Esposizione effettiva</b>                                      |            |                     |                     |                     |
| <b>Interessi passivi</b>  |            |                     |                     |                     |
| Interessi su mutui  | (+)        | 0,00                | 0,00                | 110.131,75          |
| Interessi su prestiti obbligazionari                              | (+)        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente | (+)        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Interessi passivi</b>  |            | 0,00                | 0,00                | 110.131,75          |
| <b>Contributi in C/interessi</b>                                  |            |                     |                     |                     |
| Contributi in C/interessi su mutui e prestiti                     | (-)        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Contributi C/interessi</b>                                     |            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto dei contributi) |            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>110.131,75</b>   |
| <b>Verifica prescrizione di legge</b>                             |            |                     |                     |                     |
| Limite teorico interessi  | (+)        | 1.148.637,12        | 1.148.637,12        | 1.148.637,12        |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto dei contributi) | (-)        | 0,00                | 0,00                | 110.131,75          |
| <b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>      |            | <b>1.148.637,12</b> | <b>1.148.637,12</b> | <b>1.038.505,37</b> |
| Rispetto del limite   |            | -                   | -                   | <b>Rispettato</b>   |

### 3.3 Obiettivo di finanza pubblica

Il mantenimento nel tempo dell'equilibrio nei conti della finanza pubblica è un obiettivo primario dello Stato a cui concorrono tutti gli enti. La dimensione demografica, infatti, non è rilevante. La legge finanziaria per il 2019 (L.145/18, commi da 819 a 826) ha decretato il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio imposte agli enti locali. Dal 2019, oltre a questo ed in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale 247/17 e 101/18, gli enti locali possono inoltre utilizzare in modo pieno sia il fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione per il conseguimento dell'equilibrio di bilancio (comma 820).

Sempre a partire dal 2019, e quindi già in fase di costruzione del bilancio di previsione, il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/11) e dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Alla fine dell'esercizio, e quindi in sede di rendiconto, gli enti sono poi considerati adempienti (e cioè in effettivo equilibrio sorto in fase di bilancio ma mantenuto fino al consuntivo) in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821).

Premesso ciò, il successivo prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati dell'ultimo bilancio disponibile. La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Obiettivo di finanza pubblica ed equilibri di bilancio<br>(Bilancio 2024) |     | Bilancio 2024<br>Previsioni CP | Bilancio 2025<br>Previsioni CP | Bilancio 2026<br>Previsioni CP |
|---|-----|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Obiettivo di finanza pubblica</b>                                      |     |                                |                                |                                |
| Entrate parte Corrente  | (+) | 10.732.507,56                  | 11.109.432,22                  | 11.624.962,14                  |
| Uscite parte Corrente   | (-) | 10.732.507,56                  | 11.109.432,22                  | 11.624.962,14                  |
| Equilibrio parte Corrente (CP) (O1)                                       |     | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Entrate parte Investimenti  | (+) | 9.251.928,38                   | 10.499.928,38                  | 2.941.928,38                   |
| Uscite parte Investimenti   | (-) | 9.251.928,38                   | 10.499.928,38                  | 2.941.928,38                   |
| Equilibrio parte Capitale (Z1)  |     | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Entrate Movimento di fondi  | (+) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Uscite Movimento di fondi   | (-) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Equilibrio Movimento fondi  |     | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Entrate Anticipazioni   | (-) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Uscite chiusura Anticipazioni   | (+) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>Equilibrio competenza (ai fini Obiettivo finanza pubblica) (W1)</b>    |     | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| <b>Equilibrio generale</b>  |     |                                |                                |                                |
| Equilibrio competenza (ai fini obiettivo di finanza pubblica) (W1)        | (+) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Entrate Anticipazioni   | (+) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Uscite chiusura Anticipazioni   | (-) | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| Entrate Servizi conto terzi   | (+) | 1.842.500,00                   | 1.884.877,50                   | 1.928.229,69                   |
| Uscite Servizi conto terzi  | (-) | 1.842.500,00                   | 1.884.877,50                   | 1.928.229,69                   |
| <b>Equilibrio competenza (come da Bilancio ufficiale) (a)</b>             |     | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |

### 3.4 Altre considerazioni sull'esercizio in corso

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024-2026 è stato approvato con atto consiliare n. 77 del 28 dicembre 2023. Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione per le annualità 2024-2026.

Con la deliberazione della Giunta n. 170 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2024-2026, parte finanziaria. Il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per l'anno 2024 è stato approvato con la deliberazione della Giunta n. 58 del 22 maggio 2024.

Per quanto riguarda le misure tributarie adottate per il corrente anno 2024 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti deliberazioni:

- n. 73 del 28/12/2023: determinazione della misura delle aliquote e delle detrazioni dell'imposta municipale propria (IMU) a partire dal 1° gennaio 2024, ai sensi della legge n.160/2019;
- n. 74 del 28/12/2023: approvazione delle aliquote di compartecipazione dell'addizionale comunale all'Irpef, a partire dal 1° gennaio 2024;
- n. 26 del 19/4/2024: approvazione del piano per la predisposizione tariffaria del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani riferito alle annualità 2024-2025;
- n. 27 del 19/4/2024: approvazione delle tariffe, dei coefficienti e delle agevolazioni della tassa sui rifiuti a partire dal 1° gennaio 2024.

Allo stato attuale, il Comune di Concorezzo conduce con proprio personale una quota significativa di attività connesse ai tributi locali.

Nell'affidamento esterno il soggetto gestore o concessionario opera in autonomia, tenendo conto degli eventuali indirizzi dell'Amministrazione e delle condizioni previste nei contratti di affidamento, ed ha l'onere e la responsabilità delle attività poste in essere per l'accertamento e la riscossione (volontaria e/o coattiva) dei tributi comunali.

Agli uffici comunali è attribuita l'attività di controllo sulla correttezza, efficacia ed efficienza delle attività poste in essere dal concessionario nonché la predisposizione degli atti programmatici (regolamenti e delibere tariffarie). È gestito mediante affidamento all'esterno il canone unico patrimoniale.

Sono affidate a concessionari esterni le attività di gestione della riscossione coattiva di IMU, TASI, TARI e delle entrate patrimoniali.

La tabella che segue sintetizza le vigenti modalità di gestione della riscossione delle diverse entrate di competenza del Comune di Concorezzo:

| Entrata                         | Riscossione                     | Modalità di gestione  |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| IMU                             | Volontaria spontanea e intimata | Diretta   |
| IMU                             | Coattiva                        | Affidamento esterno in concessione, con scadenza al 31 dicembre 2026<br>Rito civile per recupero crediti di importo significativo |
| TARI                            | Volontaria spontanea e intimata | Diretta   |
| TARI                            | Coattiva                        | Affidamento esterno in concessione, con scadenza al 31 dicembre 2026<br>Rito civile per recupero crediti di importo significativo |
| Canone unico patrimoniale (CUP) | Volontaria e coattiva           | Affidamento esterno in concessione, con scadenza al 31 dicembre 2026  |
| Entrate patrimoniali varie      | Volontaria                      | Diretta   |
| Entrate patrimoniali varie      | Coattiva                        | Affidamento esterno in concessione, con scadenza al 31 dicembre 2026 - Rito civile per recupero crediti di importo significativo  |

## 4 Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità

### 4.1 Indebitamento complessivo

La contrazione dei mutui comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, il pagamento delle quote annuali per interesse e il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente la cui entità va finanziata con riduzione di pari risorse ordinarie. L'equilibrio del bilancio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso mutui). La politica di ricorso al credito va quindi ponderata in tutti gli aspetti, e questo, anche in presenza di una disponibilità residua sul limite massimo degli interessi passivi pagabili dall'ente.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati più recenti al momento disponibili.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Indebitamento complessivo<br>(Consistenza al 31.12) |       | 2024              | 2025                | 2026                |
|---|-------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio)                   | (+)   | 128.381,78        | 102.958,93          | 3.733.719,05        |
| Accensione  | (+)   | 0,00              | 3.642.200,00        | 0,00                |
| Rimborso  | (-)   | 25.422,85         | 11.439,88           | 121.571,63          |
| Variazioni da altre cause (rettifiche)              | (+/-) | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>             |       | <b>102.958,93</b> | <b>3.733.719,05</b> | <b>3.612.147,42</b> |

### 4.2 Personale in servizio

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi provvedono alla gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno. La spesa per il personale, tralasciando il rimborso dell'indebitamento, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra dell'ente nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo complessivo degli stipendi (oneri diretti e indiretti) è direttamente connesso con il numero e il livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato a cui va sommata l'incidenza della quota residuale dei dipendenti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque con un rapporto di lavoro flessibile.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati più recenti al momento disponibili.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Personale in servizio<br>per qualifica professionale |                           | Dotazione<br>organica | Presenze<br>effettive |
|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cat./Pos.  | Denominazione qualifica   |                       |                       |
| PERS   | Personale                 | 66                    | 65                    |
|  | <b>Personale di ruolo</b> | <b>66</b>             | <b>65</b>             |
|  | Personale fuori ruolo     |                       | 1                     |
|  | <b>Totale</b>             |                       | <b>66</b>             |

### 4.3 Partecipazioni

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private da esso costituite o partecipate ed indica, pertanto, un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria, ai fini dell'attribuzione della natura pubblica di un soggetto, assume pertanto una veste neutrale, mentre il perseguimento di uno scopo pubblico non è quindi in contraddizione con il fine societario lucrativo. Le modalità di gestione dei servizi, entro precisi vincoli dettati dal bisogno di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato, sono pertanto lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione. L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve e che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dal mandato amministrativo, ed è quindi un elemento che rientra nelle informazioni "sensibili" presenti nella Relazione di inizio mandato.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati più recenti al momento disponibili.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d'urgenza per cui le conseguenti valutazioni d'insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Partecipazioni possedute dall'Ente                                 | Cap. sociale partecipata | Val. nominale partecipazione | Quota % dell'Ente |
|--|--------------------------|------------------------------|-------------------|
| CEM Ambiente SpA - Partecipazione diretta                          | 16.768.459,00            | 398.235,00                   | 2,375000 %        |
| Brianzacque Srl - Partecipazione diretta                           | 126.883.499,00           | 2.579.927,97                 | 2,033300 %        |
| CAP Holding SpA - Partecipazione diretta                           | 571.381.786,00           | 1.384.449,00                 | 0,242300 %        |
| CIED Srl in liquidazione - Partecipazione diretta                  | 180.002,00               | 18.000,20                    | 10,000000 %       |
| Offerta Sociale Azienda Speciale Consortile - Partecipazione       | 50.000,00                | 3.742,09                     | 7,480000 %        |
| CUBI Culture Biblioteche in Rete Azienda Speciale Consortile       | 228.588,00               | 5.534,55                     | 2,420000 %        |
| Azienda Speciale Concorezzese ASPECN - Partecipazione dirett       | 124.345,00               | 124.345,00                   | 100,000000 %      |
| Associazione Pinamonte - Partecipazione diretta                    | 0,00                     | 0,00                         | 0,000000 %        |
| Ecolombardia 4 SpA - Partecipazione indiretta                      | 13.514.800,00            | 1.317,42                     | 0,009748 %        |
| Seruso SpA - Partecipazione indiretta                              | 1.596.347,00             | 9.426,19                     | 0,590485 %        |
| Amiacque Srl - Partecipazione indiretta                            | 23.667.606,00            | 57.346,61                    | 0,242300 %        |
| Paviacque Scarl - Partecipazione indiretta                         | 15.048.128,00            | 3.682,62                     | 0,024472 %        |
| Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione - Partecipazione indiretta | 53.100,00                | 65,67                        | 0,123670%         |
| Fondazione Cap - Partecipazione indiretta                          | 1.001.000,00             | 2425,42                      | 0,242300%         |
| Zeroc spa - Partecipazione indiretta                               | 2.000.000,00             | 3876,80                      | 0,193840%         |
| Neutalia srl - Partecipazione indiretta                            | 500.000,00               | 399,80                       | 0,079959%         |

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Denominazione         | <b>CEM Ambiente SpA</b> - Partecipazione diretta                                    |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Raccolta, trattamento e smaltimento di rifiuti                                      |
| Denominazione         | <b>Brianzacque Srl</b> - Partecipazione diretta                                     |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Servizio idrico integrato   |
| Denominazione         | <b>CAP Holding SpA</b> - Partecipazione diretta                                     |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Raccolta, trattamento e fornitura di acqua  |
| Denominazione         | <b>CIED Srl</b> in liquidazione - Partecipazione diretta                            |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Produzione di software ed elaborazione dati   |
| Denominazione         | <b>Offerta Sociale Azienda Speciale Consortile</b> - Partecipazione                 |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Servizi sociali territoriali  |
| Denominazione         | <b>CUBI Culture Biblioteche in Rete Azienda Speciale Consortile</b>                 |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Servizi bibliotecari e archivistici   |
| Denominazione         | <b>Azienda Speciale Concorezzese ASPECN</b> - Partecipazione dirett                 |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Gestione farmacia comunale e servizi connessi                                       |
| Denominazione         | <b>Associazione Pinamonte</b> - Partecipazione diretta                              |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale                          |
| Denominazione         | <b>Ecolombardia 4 SpA</b> - Partecipazione indiretta                                |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Fabbricazione di prodotti in metallo  |
| Denominazione         | <b>Seruso SpA</b> - Partecipazione indiretta  |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti; recupero dei materiali |

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Denominazione         | <b>Amiacque Srl</b> - Partecipazione indiretta                                      |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Raccolta, trattamento e fornitura di acqua  |
| Denominazione         | <b>Paviacque Scarl</b> - Partecipazione indiretta                                   |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Raccolta, trattamento e fornitura di acqua, gestione delle reti fognarie            |
| Denominazione         | <b>Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione</b> - Partecipazione indiretta           |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale Rocca Brivio Sforza |
| Denominazione         | <b>Fondazione Cap</b> - Partecipazione indiretta                                    |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Attività di organizzazioni associative professionali                                |
| Denominazione         | <b>Zeroc spa</b> - Partecipazione indiretta   |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Trattamento e smaltimenti di altri rifiuti non pericolosi                           |
| Denominazione         | <b>Neutalia srl</b> - Partecipazione indiretta                                      |
| Soggetto giuridico    | Società   |
| Natura legame         | Partecipata   |
| Collocaz. nell'Attivo | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Attività svolta       | Trattamento e smaltimenti di altri rifiuti non pericolosi                           |

I dati relativi ai risultati di esercizio e al valore della produzione relativi agli esercizi di bilancio 2019-2023 delle partecipate comunali sono di seguito riepilogati:

### Partecipazioni dirette

|  | Valore della produzione |             | Patrimonio netto |             | Risultato di esercizio |            |
|--|-------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|------------|
|  | Anno                    | Importo     | Anno             | Importo     | Anno                   | Importo    |
|  | <b>BRIANZACQUE Srl</b>  | 2023        | 124.229.200      | 2023        | 207.200.534            | 2023       |
|  | 2022                    | 129.819.994 | 2022             | 205.125.111 | 2022                   | 2.174.061  |
|  | 2021                    | 115.566.565 | 2021             | 202.951.053 | 2021                   | 10.081.198 |
|  | 2020                    | 105.132.841 | 2020             | 192.869.851 | 2020                   | 5.823.972  |
|  | 2019                    | 103.364.485 | 2019             | 164.199.713 | 2019                   | 4.757.231  |

|  | Valore della produzione    |            | Patrimonio netto |            | Risultato di esercizio |           |
|--|----------------------------|------------|------------------|------------|------------------------|-----------|
|  | Anno                       | Importo    | Anno             | Importo    | Anno                   | Importo   |
|  | <b>CEM AMBIENTE S.P.A.</b> | 2023       | 91.715.815       | 2023       | 62.070.465             | 2023      |
|  | 2022                       | 86.573.377 | 2022             | 59.144.866 | 2022                   | 2.674.618 |
|  | 2021                       | 75.875.830 | 2021             | 54.844.159 | 2021                   | 2.748.982 |
|  | 2020                       | 68.148.491 | 2020             | 44.348.200 | 2020                   | 1.083.344 |
|  | 2019                       | 67.233.498 | 2019             | 35.166.186 | 2019                   | 491.961   |

|  | Valore della produzione |             | Patrimonio netto |             | Risultato di esercizio |            |
|--|-------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|------------|
|  | Anno                    | Importo     | Anno             | Importo     | Anno                   | Importo    |
|  | <b>CAP HOLDING SPA</b>  | 2023        | 413.890.871      | 2023        | 823.957.992            | 2023       |
|  | 2022                    | 429.880.860 | 2022             | 790.297.849 | 2022                   | 521.404    |
|  | 2021                    | 387.870.190 | 2021             | 790.169.818 | 2021                   | 24.369.148 |
|  | 2020                    | 349.916.489 | 2020             | 771.767.042 | 2020                   | 16.816.274 |
|  | 2019                    | 371.686.079 | 2019             | 790.056.152 | 2019                   | 31.176.416 |

|  | Valore della produzione                            |            | Patrimonio netto |         | Risultato di esercizio |         |
|--|--|------------|------------------|---------|------------------------|---------|
|  | Anno   | Importo    | Anno             | Importo | Anno                   | Importo |
|  | <b>OFFERTA SOCIALE AZIENDA SPECIALE CONSORTILE</b> | 2023       | 25.296.386       | 2023    | 326.166                | 2023    |
|  | 2022   | 23.670.745 | 2022             | 50.001  | 2022                   | -       |
|  | 2021   | 22.076.462 | 2021             | 50.000  | 2021                   | -       |
|  | 2020   | 19.262.383 | 2020             | 49.998  | 2020                   | -       |
|  | 2019   | 18.795.565 | 2019             | 50.003  | 2019                   | (1)     |

|  | Valore della produzione                         |         | Patrimonio netto |         | Risultato di esercizio |         |
|--|---|---------|------------------|---------|------------------------|---------|
|  | Anno  | Importo | Anno             | Importo | Anno                   | Importo |
|  | <b>CUBI IN RETE AZIENDA SPECIALE CONSORTILE</b> | 2023    | 544.737          | 2023    | 298.916                | 2023    |
|  | 2022  | 1       | 2022             | 224.598 | 2022                   | (3.989) |

|  | Valore della produzione              |           | Patrimonio netto |         | Risultato di esercizio |         |
|--|--------------------------------------|-----------|------------------|---------|------------------------|---------|
|  | Anno                                 | Importo   | Anno             | Importo | Anno                   | Importo |
|  | <b>AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE</b> | 2023      | 2.340.281        | 2023    | 830.941                | 2023    |
|  | 2022                                 | 2.158.578 | 2022             | 807.747 | 2022                   | 66.759  |
|  | 2021                                 | 1.929.333 | 2021             | 670.988 | 2021                   | 21.520  |
|  | 2020                                 | 1.958.722 | 2020             | 674.468 | 2020                   | 32.063  |
|  | 2019                                 | 2.092.952 | 2019             | 687.405 | 2019                   | 54.208  |

|  | Valore della produzione   |         | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |          |
|--|---|---------|------------------|-----------|------------------------|----------|
|  | Anno  | Importo | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo  |
|  | <b>CONSORZIO INTERCOMUNALE ELABORAZIONE DATI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE</b> | 2023    | 1                | 2023      | (866.633)              | 2023     |
|  | 2022  | -       | 2022             | (854.359) | 2022                   | (5.867)  |
|  | 2021  | (1)     | 2021             | (848.492) | 2021                   | (7.232)  |
|  | 2020  | 2       | 2020             | (841.260) | 2020                   | (35.334) |
|  | 2019  | 2       | 2019             | (805.926) | 2019                   | (22.582) |

|  | Valore della produzione       |         | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |          |
|--|-------------------------------|---------|------------------|-----------|------------------------|----------|
|  | Anno                          | Importo | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo  |
|  | <b>ASSOCIAZIONE PINAMONTE</b> | 2023    | 103.839,67       | 2023      | 102.839,31             | 2023     |
|  | 2022                          | 98.725  | 2022             | 99.044,03 | 2022                   | 720,02   |
|  | 2021                          | 95.278  | 2021             | 99.044,03 | 2021                   | 3.075,26 |
|  | 2020                          | 69.539  | 2020             | 97.878,10 | 2020                   | 1.165,93 |
|  | 2019                          | 81.781  | 2019             | 88.220,38 | 2019                   | 9.657,72 |

## Partecipazioni indirette

|  | Valore della produzione |           | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |             |
|--|-------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------------|-------------|
|  | Anno                    | Importo   | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo     |
|  | SERUSO S.P.A.           | 2023      | 8.447.105        | 2023      | 4.627.395              | 2023        |
|  | 2022                    | 5.229.280 | 2022             | 4.044.352 | 2022                   | (683.026)   |
|  | 2021                    | 4.972.030 | 2021             | 4.727.376 | 2021                   | (1.235.643) |
|  | 2020                    | 5.713.657 | 2020             | 3.453.720 | 2020                   | (592.308)   |
|  | 2019                    | 6.366.567 | 2019             | 1.704.212 | 2019                   | (328.672)   |

|  | Valore della produzione |            | Patrimonio netto |            | Risultato di esercizio |         |
|--|-------------------------|------------|------------------|------------|------------------------|---------|
|  | Anno                    | Importo    | Anno             | Importo    | Anno                   | Importo |
|  | ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.   | 2023       | 15.271.989       | 2023       | 14.306.956             | 2023    |
|  | 2022                    | 14.026.930 | 2022             | 14.275.051 | 2022                   | 31.153  |
|  | 2021                    | 13.050.293 | 2021             | 14.243.897 | 2021                   | 35.264  |
|  | 2020                    | 10.794.154 | 2020             | 14.208.634 | 2020                   | 58.208  |
|  | 2019                    | 11.419.241 | 2019             | 14.150.426 | 2019                   | 98.658  |

|  | Valore della produzione |             | Patrimonio netto |            | Risultato di esercizio |           |
|--|-------------------------|-------------|------------------|------------|------------------------|-----------|
|  | Anno                    | Importo     | Anno             | Importo    | Anno                   | Importo   |
|  | CAP EVOLUTION S.R.L.    | 2023        | 182.143.367      | 2023       | 65.642.754             | 2023      |
|  | 2022                    | 211.283.354 | 2022             | 86.995.139 | 2022                   | 5.510.816 |
|  | 2021                    | 162.662.511 | 2021             | 81.786.517 | 2021                   | 2.691.677 |
|  | 2020                    | 148.676.960 | 2020             | 79.009.325 | 2020                   | 1.639.710 |
|  | 2019                    | 152.507.507 | 2019             | 77.336.277 | 2019                   | 840.513   |

|  | Valore della produzione |            | Patrimonio netto |             | Risultato di esercizio |           |
|--|-------------------------|------------|------------------|-------------|------------------------|-----------|
|  | Anno                    | Importo    | Anno             | Importo     | Anno                   | Importo   |
|  | PAVIACQUE S.C.A R.L.    | 2022       | 94.177.036       | 2022        | 129.524.446            | 2022      |
|  | 2021                    | 76.199.538 | 2021             | 119.235.281 | 2021                   | 1.117.848 |
|  | 2020                    | 77.551.240 | 2020             | 115.796.189 | 2020                   | 3.547.554 |
|  | 2019                    | 74.312.136 | 2019             | 113.742.109 | 2019                   | 1.416.439 |
|  | 2018                    | 72.241.729 | 2018             | 114.997.929 | 2018                   | 2.198.602 |

|  | Valore della produzione                    |         | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |           |
|--|--|---------|------------------|-----------|------------------------|-----------|
|  | Anno                                       | Importo | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo   |
|  | ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 2023    | 3.500            | 2023      | 872.516                | 2023      |
|  | 2022                                       | 3.000   | 2022             | 1.035.776 | 2022                   | (180.567) |
|  | 2021                                       | 809     | 2021             | 1.216.341 | 2021                   | (189.305) |
|  | 2020                                       | 7.865   | 2020             | 1.405.648 | 2020                   | (197.614) |
|  | 2019                                       | 3.499   | 2019             | 1.603.260 | 2019                   | (203.479) |

|  | Valore della produzione |           | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |           |
|--|-------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------------|-----------|
|  | Anno                    | Importo   | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo   |
|  | ZEROC S.P.A.            | 2023      | 2.652.320        | 2023      | 2.702.147              | 2023      |
|  | 2022                    | 1.450.125 | 2022             | 3.182.272 | 2022                   | (592.906) |
|  | 2021                    | 1.784.260 | 2021             | 3.775.178 | 2021                   | 160.029   |

|  | Valore della produzione |            | Patrimonio netto |           | Risultato di esercizio |           |
|--|-------------------------|------------|------------------|-----------|------------------------|-----------|
|  | Anno                    | Importo    | Anno             | Importo   | Anno                   | Importo   |
|  | NEUTALIA S.R.L.         | 2023       | 19.331.026       | 2023      | 6.669.331              | 2023      |
|  | 2022                    | 18.461.180 | 2022             | 3.261.805 | 2022                   | 151.366   |
|  | 2021                    | 6.492.696  | 2021             | 1.610.439 | 2021                   | 1.389.561 |

## Controllo sulle società partecipate

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il comune rientra in questo ambito applicativo, si procede ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della vita della società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del comune per effetto di fenomeni patologici sorti nella società esterna, non individuati per tempo.

L'art. 13-ter del Regolamento per la disciplina dei controlli interni si è inteso disciplinare il controllo sulle società partecipate.

Il controllo è attuato dai Responsabili di Settore competenti in relazione alle singole partecipazioni e si esplica sulle società partecipate non quotate e sugli altri organismi partecipati ai quali siano affidati direttamente servizi a direzione e controllo da parte dell'Ente.

L'Amministrazione, nell'ambito del documento unico di programmazione, impartisce gli indirizzi alle società partecipate relativamente a:

- a) obiettivi gestionali del servizio di cui trattasi secondo parametri qualitativi e quantitativi;
- b) rispetto delle norme di finanza pubblica;
- c) rispetto dei limiti di spesa del personale e delle procedure di assunzione;
- d) rispetto del codice degli appalti pubblici;
- e) rispetto del limite di indebitamento.

Il controllo sulle società partecipate ha come scopo quello di rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio e la qualità dei servizi.

La valutazione deve considerare la capacità di perseguire in modo efficace, economico ed efficiente, a lungo termine, i risultati assegnati, anche in termini di promozione economica e sociale.

Il Responsabile del Settore Finanziario e i Responsabili di Settore, competenti in relazione alle singole partecipazioni, acquisiscono gli atti, i dati e le informazioni necessarie tramite gli organi e gli uffici della società partecipata, e verificano il corretto funzionamento degli organi societari, l'adempimento degli obblighi della convenzione o del contratto di servizio, il rispetto degli standard di qualità e l'osservanza delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Nel caso in cui le verifiche di cui al comma precedente rilevino situazioni che possono incidere sui rapporti finanziari tra Ente e società (perdite di esercizio reiterate), oppure valutazioni tecniche, di convenienza economica o di sostenibilità politico sociale, tali da compromettere la sana gestione finanziaria dell'Ente, devono essere trasmesse agli organi di governo specifiche relazioni in merito.

Con la deliberazione n. 28 del 28 aprile 2022, il Consiglio comunale ha approvato:

- la costituzione del sistema bibliotecario CUBI mediante l'unificazione dei preesistenti Sistema Bibliotecario Vimercate e Sistema Bibliotecario Milano-Est, con effetto dalla costituzione dell'azienda speciale consortile CUBI e dal conseguente scioglimento dei Sistemi Bibliotecari SBV e SBME;
- la costituzione dell'Azienda speciale consortile CUBI, assumendo l'impegno del Comune di Concorezzo ad aderirvi fin dalla sua istituzione.

Di seguito sono indicati gli estremi le deliberazioni del Consiglio comunale relative al controllo delle società partecipate dal 2019 al 2022:

- deliberazione del Consiglio comunale n 67 del 15/12/2020: Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – Ricognizione partecipazione possedute al 31/12/2019 – Individuazione partecipazione da mantenere, alienare o valorizzare – Conclusione del procedimento di revisione ordinaria al 31/12/2018;
- deliberazione del Consiglio comunale n 111 del 21/12/2021: Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – Ricognizione partecipazione possedute al 31/12/2020 – individuazione partecipazione da mantenere, alienare o valorizzare – Conclusione del procedimento di revisione ordinaria al 31/12/2019;
- deliberazione del Consiglio comunale n 77 del 19/12/2022: Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – Ricognizione partecipazione possedute al 31/12/2021 – individuazione partecipazione da mantenere, alienare o valorizzare – Conclusione del procedimento di revisione ordinaria al 31/12/2020;
- deliberazione del Consiglio comunale n 71 del 28/12/2023: Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – Ricognizione partecipazione possedute al 31/12/2022 – individuazione partecipazione da mantenere, alienare o valorizzare – Conclusione del procedimento di revisione ordinaria al 31/12/2021 – Relazione di ricognizione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica affidati direttamente a società in house, ex art. 30 del D. Lgs. n.201/2022.

### Controllo sui servizi pubblici locali a rilevanza economica

Il decreto legislativo 23 dicembre 2022, n. 201 ha riordinato la disciplina dei servizi pubblici locali di interesse economico generale.

Il decreto attua la delega conferita dall'art. 8 della legge n. 118/2022 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021) con l'obiettivo di riordinare la disciplina in materia, coordinandola con quella relativa ai contratti pubblici e alle società a partecipazione pubblica per gli affidamenti in autoproduzione, oltre che con le discipline settoriali e con quella in tema di Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

La disciplina introdotta dal decreto n. 201/2022 interviene in tema di istituzione, organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali a rilevanza economica, a rete e non, perseguendo adeguati livelli di responsabilità decisionale e assicurando idonee forme di consultazione pubblica e di trasparenza nei processi valutativi e negli esiti gestionali dei servizi.

Le finalità della riforma comprendono il principio di concorrenza, rispetto al mercato, e quello di sussidiarietà orizzontale, rispetto al rapporto con la società civile.

Con la deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 28/12/2023 si è effettuata la ricognizione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica e si è approvata la relazione ex art. 30 del D. Lgs. n. 201/2022.

I servizi pubblici locali a rilevanza economica affidati a terzi dal Comune di Concorezzo sono i seguenti:

| Servizio  | Soggetto gestore                          | Modalità di gestione del servizio                              | Riferimenti atto di affidamento   | Riferimenti Contratto di servizio vigente   |
|---|---|--|---|---|
| Residenza Sanitaria Assistenziale "Villa Teruzzi" (gestione in concessione)                                 | Coop. Sociale Coopselios di Reggio Emilia | e. altro (concessione)   | 1) Determina n. 551 del 7/10/2016 – Determina n. 734 del 22/12/2016<br>2) Determina n. 495 del 4/10/2019<br>3) Delibera GC n. 132 del 17/11/2021<br>Determina n. 617 del 19/11/2021   | 1) Contratto del 21/2/2017 rep. n. 2422<br>2) Contratto del 27/11/2019 rep. n. 2454<br>3) Contratto del 2/2/2022 rep. n. 2472 |
| Centro Tennis di Via Libertà (Riqualificazione e gestione in concessione)                                   | Squeeze ASD di Merate                     | e. altro (concessione)   | Determina n. 228 del 29/05/2020   | Contratto del 26/6/2020 rep. n. 2460  |
| Centro Natatorio di Via Pio X (Piscina, palestra, campi da calcetto) – conduzione e custodia in concessione | In Sport Srl SSD di Vimercate             | a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica | ) Determina n. 382 del 13/7/2017<br>2) Delibera GC n. 120 del 27/10/2021<br>Determina n. 559 del 28/10/2021<br>3) Delibera GC n. 182 del 30/12/2022 - Determina n. 698 del 30/12/2022 | 1) Contratto del 22/9/2017 rep. n. 2435<br>2) Contratto del 29/12/2021<br>3) Contratto del 21/2/2023                          |
| Ristorazione scolastica   | Sercar SpA di Alzano Lombardo             | a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica | 1) Determina n. 298 del 8/6/2017<br>2) Determina n. 700 del 23/12/2019 (proroga anni 2020-2023)<br>3) Determina n. 478 del 3/10/2022 (proroga al 30/6/2024)                           | 1) Contratto del 24/5/2018 rep. n. 2443<br>2) Contratto 17/6/2020 rep. n. 2459<br>3) Contratto del 11/5/2023 rep. n. 2487     |
| Illuminazione votiva cimiteriale  | Zanetti srl di Borgo San Siro             | a. affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica | 1) Determina n. 474 del 27/7/2007<br>2) Determina n. 401 del 5/8/2022 (rinnovo al 31/12/2022)   | 1) Contratto del 8/8/2007, rep. n. 1866<br>2) Rinnovo affidamento ARCA Sintel del 5/8/2022                                    |
| Distribuzione gas   |   | e. altro (concessione)   | 1) CC n. 16 del 13/2/1985<br>2) CC n. 42 del 1/6/2000<br>3) CC n. 63 del 28/9/2009<br>4) CC n. 72 del 21/12/2012 (proroga fino all'espletamento della procedura della gara d'ambito)  | 1) Contratto del 5/12/1985 rep. n. 2222<br>2) Contratto del 13/6/2000 rep. n. 826<br>3) Contratto del 26/10/2009 rep. n. 2164 |

I servizi pubblici locali a rilevanza economica gestiti mediante affidamenti in house providing dal Comune di Concorezzo sono i seguenti:

| Servizio  | Soggetto gestore                            | Modalità di gestione del servizio      | Quota % detenuta | Riferimenti atto di affidamento  |
|---|---|--|------------------|--|
| Farmacia Comunale   | Azienda Speciale Concorezzese               | d2. gestione mediante azienda speciale | 100%             | 1) Delibera CC n. 17 del 22/3/2002<br>2) Delibera CC n. 44 del 23/4/2003<br>3) Delibera CC 2/2/2005<br>4) Delibera CC n. 5 del 6/2/2008<br>5) Delibera CC n. 64 del 30/11/2010<br>6) Delibera CC n. 2 del 19/2/2013<br>7) Delibera CC n. 2 del 26/2/2016 |
| Servizi di Igiene Urbana                                  | CEM Ambiente SpA                            | c. affidamento a società in house      | 2,375%           | 1) Delibera CC n. 46 del 20/09/2016<br>Delibera GC n. 62 del 24/05/2017<br>Delibera GC n. 62 del 23/05/2018<br>2) Delibera CC n. 54 del 21/9/2022  |
| Servizio Biblioteca                                       | CUBI in rete                                | d2. gestione mediante azienda speciale | 2,42%            | Convenzione di costituzione approvata dalla Conferenza dei Sindaci del 19/02/2022<br>Deliberazione di C.C. n. 18 del 06/03/2022  |
| Servizi ed interventi sociali a tutela delle fasce deboli | Azienda Consortile Speciale Offerta Sociale | d2. gestione mediante azienda speciale | 7,48%            | Determina n. 151 del 23/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi sociali)<br>Determina n. 115 del 15/03/2023 (impegno di spesa 2023 servizi istruzione)  |

#### 4.4 Altre considerazioni su aspetti della gestione

##### Le funzioni esercitate su delega

Le funzioni esercitate su delega dalla Regione sono le seguenti:

- funzioni amministrative per il rilascio dell'autorizzazione paesaggistica (Legge Regionale n.12 11 marzo 2005 e s.m.i.);
- sistema bibliotecario intercomunale (Legge Regionale n.25/2016);
- funzioni amministrative in materia di espropriazione, occupazione d'urgenza (Legge Regionale n.1 del 5 gennaio 2000);
- esercizio e accreditamento delle unità d'offerta sociale (Legge Regionale n.3/2008 artt. 11,13,15,16);
- assegnazione e gestione alloggi edilizia residenziale pubblica ERP (Regolamento Regionale 4/8/2017 n.4 - L.R. 8/7/2016n.16);
- gestione del fondo regionale sociale affitti (D.G.R. annuali Regione Lombardia);
- contributi economici eliminazione barriere architettoniche in edifici privati (Legge 13/1999 - D.G.R. Regione Lombardia);
- misura Nidi Gratis (D.G.R. annuali).

##### Gli strumenti di programmazione negoziata

La programmazione negoziata, prevista inizialmente per l'attuazione degli interventi straordinari per il Mezzogiorno, si diffuse nell'ordinamento giuridico italiano con la legge n. 142/1990 sulle Autonomie locali. La legge n. 662/1996 (art. 2 comma 203) disciplina organicamente la programmazione negoziata come strumento per sostenere e accelerare gli interventi di sviluppo, estendendola ad una pluralità di situazioni. Gli interventi che coinvolgono una molteplicità di soggetti pubblici e privati ed implicano decisioni istituzionali e risorse finanziarie a carico delle amministrazioni statali, regionali, e delle province autonome nonché degli enti locali.

I principali strumenti di programmazione negoziata sono: il contratto di programma, il patto territoriale, il contratto d'area, l'intesa istituzionale di programma e l'accordo di programma quadro.

Il Comune di Concorezzo ha attivato i seguenti strumenti:

- predisposizione del progetto preliminare sul prolungamento della linea metropolitana M2 dall'attuale stazione di Cologno Nord sino a Vimercate;
- convenzione per l'esercizio associato delle funzioni di segretario comunale;
- convenzione azienda speciale consortile CUBI per la gestione dei servizi bibliotecari e culturali;
- istituzione CUC (Centrale Unica di Committenza);
- istituzione UPD (Ufficio Procedimenti Disciplinari);
- istituzione C.U.Co (Centrale Unica Concorsi).

## La pianificazione urbanistica

Il Comune di Concorezzo è dotato del Piano di Governo del Territorio la cui Variante Generale è stata approvata con deliberazioni di Consiglio comunale n. 9 del 3/2/2021, n. 11 del 4/2/2021, n. 13 del 5/2/2021, n. 15 del 6/2/2021, n. 17 del 7/2/2021, n. 19 del 9/2/2021 e n. 21 del 10/2/2021, efficace dal 14/7/2021, data di pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Lombardia – B.U.R.L.

Con la deliberazione n. 56 del 29/11/2023, il Consiglio comunale ha approvato definitivamente, ai sensi dell'art. 13 della Legge Regionale n. 12 dell'11/3/2005 e s.m.i., la Variante al Piano delle regole del vigente Piano di Governo del Territorio, adottata con deliberazione n. 33 del 21/6/2023.

Di seguito sono indicati i provvedimenti di pianificazione urbanistica approvati dal Consiglio comunale nel corso del mandato amministrativo 2019-2024:

| Data Verbale | N.  | Oggetto   |
|--------------|-----|---|
| 07/02/2024   | 4   | ADOZIONE DEL PIANO REGOLATORE CIMITERIALE AI SENSI DEL D.P.R. 10 SETTEMBRE 1990, N.285 E DELLA LEGGE REGIONALE 9 NOVEMBRE 2004, N.6. -  |
| 29/11/2023   | 56  | VARIANTE AL PIANO DELLE REGOLE DEL VIGENTE PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA.  |
| 21/06/2023   | 34  | APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO: CRITERI PER L'ATTUAZIONE DI INTERVENTI IN EDILIZIA RESIDENZIALE CONVENZIONATA   |
| 21/06/2023   | 33  | ADOZIONE DELLA VARIANTE AL PIANO DELLE REGOLE DEL VIGENTE PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) AI SENSI DELLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I.   |
| 06/06/2023   | 27  | INTERPRETAZIONE AUTENTICA DI UN PARAMETRO UTILIZZATO NEL DOCUMENTO DR 02 DEL VIGENTE PGT NON COSTITUENTE VARIANTE ALLO STESSO, AI SENSI DELL'ART. 13 COMMA 14 BIS DELLA LEGGE REGIONALE 11/03/2005 N. 12 E S.M.I  |
| 15/02/2023   | 3   | AMBITO DI RIGENERAZIONE URBANA SITO IN VIA DON G. MINZONI DA ATTUARSI MEDIANTE PERMESSO DI COSTRUIRE IN DEROGA AI SENSI DELL'ART. 40 BIS DELLA L.R. 12/2005   |
| 21/09/2022   | 50  | AGGIORNAMENTO PIANO DEI SERVIZI VIGENTE PER AMPLIAMENTO AREA PER SERVIZIO SPORTIVO LUDICO RICREATIVO  |
| 21/09/2022   | 49  | AGGIORNAMENTO ONERI DI URBANIZZAZIONE AI SENSI DELL'ART 16 DEL D.P.R. 380/2001 S.M.I. E DELL'ART. 44 DELLA L.R. 12/2005 S.M.I.  |
| 18/07/2022   | 39  | APPROVAZIONE DEL PROTOCOLLO DI INTESA ISTITUZIONALE AI SENSI DELL'ART. 34 DELLE NORME DEL PTCP, NELL'AMBITO DEL PROCEDIMENTO RELATIVO ALL'ATTUAZIONE DEL PIANO PARTICOLAREGGIATO PER L'AMBITO AT02, GIA' PP1 – STAZIONE, COME DENOMINATO NEL PGT VIGENTE. |
| 21/12/2021   | 102 | APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL NUOVO REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 29 DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I.   |
| 21/12/2021   | 101 | ADEMPIMENTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 40 BIS DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I.   |
| 25/11/2021   | 94  | DISCIPLINA DELL'INCENTIVAZIONE SUL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 43 COMMA 2 QUINQUES DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N° 12 E S.M.I.   |
| 25/11/2021   | 93  | DISCIPLINA DELL'INCENTIVAZIONE SUL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 COMMA 5 DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N° 12 E S.M.I.  |
| 25/11/2021   | 92  | INDIVIDUAZIONE DEGLI AMBITI DI RIGENERAZIONE URBANA E TERRITORIALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 8 BIS DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N° 12 E S.M.I.   |
| 28/10/2021   | 86  | APPROVAZIONE REGOLAMENTO FUNZIONAMENTO SPORTELLI DIGITALE SUE E SUAP  |
| 28/10/2021   | 85  | ADOZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 29 DELLA LEGGE REGIONALE 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I.  |
| 28/10/2021   | 83  | AGGIORNAMENTO PIANO DEI SERVIZI VIGENTE PER INSERIMENTO NUOVA AREA PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI  |
| 03/05/2021   | 36  | APPROVAZIONE DEL PIANO DI CLASSIFICAZIONE ACUSTICA  |
| 10/02/2021   | 21  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 09/02/2021   | 19  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 07/02/2021   | 17  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 06/02/2021   | 15  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 05/02/2021   | 13  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 04/02/2021   | 11  | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 03/02/2021   | 9   | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA  |
| 02/02/2021   | 7   | PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) DI CUI ALLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I. – ESAME DELLE OSSERVAZIONI PERVENUTE ED APPROVAZIONE DEFINITIVA - RINVIO   |
| 15/12/2020   | 66  | ADOZIONE DEL PIANO DI CLASSIFICAZIONE ACUSTICA  |
| 18/11/2020   | 54  | ADOZIONE DELLO STUDIO COMUNALE DI GESTIONE DEL RISCHIO IDRAULICO AI SENSI DELLA L.R. N. 7 DEL 23 NOVEMBRE 2017, N. 7 E S.M.I.   |
| 03/09/2020   | 47  | ADOZIONE DEL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) AI SENSI DELLA L. R. 11 MARZO 2005, N. 12 E S.M.I.  |

## Il piano nazionale di ripresa e resilienza - PNRR

Per affrontare le sfide connesse alla crisi pandemica e al conseguente rallentamento delle economie europee, l'Unione europea ha approntato, nel quadro del Next Generation EU, il Dispositivo per la ripresa e la resilienza (Recovery and Resilience Facility – RRF), un nuovo strumento finanziario per supportare la ripresa negli Stati membri. La Recovery and Resilience Facility, il cui funzionamento è disciplinato dal Regolamento n. 2021/241/UE, ha una dotazione di 723,8 miliardi di euro, di cui 338 miliardi di grants (sovvenzioni) e 385 miliardi di loans (prestiti).

L'Italia è il paese che ha ricevuto lo stanziamento maggiore, pari a 191,5 miliardi, di cui 122,6 miliardi di prestiti e 68,9 miliardi di sovvenzioni.

Il Consiglio dell'UE l'8 dicembre 2023 ha approvato la proposta di decisione presentata dalla Commissione che modifica il PNRR italiano, compreso il nuovo capitolo dedicato a REPowerEU. Il Piano ammonta ora a 194,4 miliardi di euro (122,6 miliardi in prestiti e 71,8 miliardi in sovvenzioni) e comprende 66 riforme, sette in più rispetto al piano originario, e 150 investimenti.

Il PNRR originario dell'Italia (Recovery and Resilience Plan) è stato approvato il 13 luglio 2021 con Decisione di esecuzione del Consiglio, che ha recepito la proposta di decisione della Commissione europea. La Decisione è accompagnata da un allegato con cui vengono definiti, in relazione a ciascun investimento e riforma, precisi obiettivi e traguardi, il cui conseguimento costituisce la condizionalità alla quale è subordinata l'erogazione delle risorse.

La realizzazione dei traguardi e degli obiettivi, cui è finalizzato ciascuno degli interventi del PNRR, è cadenzata su base semestrale, a partire dal secondo semestre 2021 e fino al 31 dicembre 2026, data di conclusione del processo di attuazione del Piano.

L'erogazione delle risorse da parte della Commissione europea avviene (al netto del pre-finanziamento di cui l'Italia ha inizialmente beneficiato) su base semestrale, all'esito del procedimento di valutazione del raggiungimento dei traguardi e obiettivi del semestre di riferimento da parte dello Stato membro.

Il PNRR originario italiano è strutturato su 6 Missioni, a loro volta articolate in 16 Componenti concernenti 43 ambiti di intervento, e prevede di destinare almeno il 40% delle risorse complessive ai territori del Mezzogiorno. Inoltre, nel rispetto delle soglie stabilite dalla normativa europea, il Piano prevede che il 37% delle risorse sia indirizzato a interventi per la transizione ecologica e il 25% alla transizione digitale.

Il PNRR modificato l'8 dicembre 2023 comprende 145 misure nuove o modificate, tra cui quelle della nuova Missione 7 dedicata a REPowerEU. Tali misure sono intese a rafforzare riforme fondamentali in settori quali la giustizia, gli appalti pubblici e il diritto della concorrenza. Una serie di investimenti nuovi o rafforzati mira a promuovere la competitività e la resilienza dell'Italia, nonché la transizione verde e digitale e abbraccia settori quali le energie rinnovabili, le catene di approvvigionamento verdi e le ferrovie. Le modifiche hanno determinato l'aumento al 39% delle risorse destinate a misure a sostegno degli obiettivi climatici.

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Con la deliberazione n. 47 del 19 aprile 2023, la Giunta ha approvato la ricognizione dei finanziamenti non nativi PNRR che sono confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ai sensi del DM Economia e finanze del 6 agosto 2021 e successive integrazioni.

La Giunta ha approvato la governance locale per l'attuazione del PNRR, adottando le direttive e le regole organizzative necessarie per lo svolgimento delle correlate attività (deliberazione n. 51 del 26 aprile 2023).

Il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente documento sono di seguito riepilogati:

| Intervento   | Interventi attivati  | Missioni | Componenti | Linea intervento | Termine finale previsto | Importo complessivi | Importo impegnato | Importo pagato | Fase di attuazione                        |
|--|--|----------|------------|------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---|
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI + SITO DEL COMUNE<br>CUP J21F22000560006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.4.1     | 5/7/2024                | 155.234,00          | 33.700,00         | 0,00           | AGGIUDICAZIONE                            |
| SPID CIE<br>CUPJ21F23000180006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.4.4     | 12/8/2024               | 14.000,00           | 4.880,00          | 0,00           | AGGIUDICAZIONE                            |
| ABILITAZIONE AL CLOUD<br>CUP J21C22000520006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.2       | 11/7/2024               | 121.992,00          | 76.730,00         | 30,00          | AGGIUDICAZIONE                            |
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI<br>CUP J51F22004930006                             | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.3.1     | 13/1/2024               | 20.344,00           | 12.200,00         | 0,00           | AGGIUDICAZIONE                            |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI<br>CUPJ21F22003520006                                   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.4.5     | 10/12/2023              | 32.589,00           | 17.446,00         | 000            | AGGIUDICAZIONE                            |
| PAGO PA<br>CUP J21F23001660006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.4.3     | -                       | 37.708,00           | 0,00              | 0,00           | FINANZIAMENTO ASSESSATO                   |
| INTEGRAZIONE LISTE ELETTORALI IN ANPR<br>CUP J21F23000750001                           | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.1      | C.1        | MISURA 1.4.4     | 3/10/2023               | 3.928,40            | 3.416,00          | 0,00           | IN ATTESA DI EROGAZIONE DEL FINANZIAMENTO |
| REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA VIA OZANAM* VIA OZANAM<br>CUP J21B21001320005      | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.5      | C.2        | I0201            | 31/3/2026               | 16.998,928,38       | 277.871,49        | 259.776,83     | GARA DI AFFIDAMENTO IN CORSO              |
| RELAMPING CUP<br>J28H23000050006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2      | C.4        | 2.2              | 02/12/2023              | 90.000,00           | 89.452,82         | 4.151,38       | LAVORI IN CORSO                           |

|                                  |   |     |     |     |                 |               |      |      |                                   |
|----------------------------------|---|-----|-----|-----|-----------------|---------------|------|------|-----------------------------------|
| RELAMPING CUP<br>J28H23000060006 | Interventi finanziati<br>con risorse di cui<br>l'Ente è già<br>destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | 30/11./202<br>4 | 90.000,0<br>0 | 0,00 | 0,00 | PROGETTAZIONE<br>ESECUZIONE<br>VA |
|----------------------------------|---|-----|-----|-----|-----------------|---------------|------|------|-----------------------------------|

L'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni: REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA VIA OZANAM - CUP J21B21001320005: € 500.000,00.

L'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) per garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, del D.L.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Per quanto riguarda la realizzazione della nuova scuola primaria di Via Ozanam il quadro delle risorse che, nel bilancio 2024-2026, si prevede che si renderanno disponibili è il seguente:

| <b>Risorse disponibili per la nuova scuola primaria di Via Ozanam</b> |                      |
|---|----------------------|
| Alienazioni immobiliari   | 1.072.800,00         |
| Contributo da conto termico GSE                                       | 1.700.000,00         |
| Contributo rigenerazione urbana PNRR                                  | 5.000.000,00         |
| Mutuo CDP   | 3.642.200,00         |
| Avanzo di amministrazione applicato                                   | 3.743.091,14         |
| Avanzo di amministrazione da applicare                                | 1.840.837,24         |
| <b>Totale risorse</b>   | <b>16.998.928,38</b> |

| <b>Realizzazione nuova scuola primaria di Via Ozanam</b>  |                      |
|---|----------------------|
| Lotto 1 - Palestra  | 2.327.666,91         |
| Lotto 2 - Scuola primaria                                 | 9.453.250,87         |
| Lotto 3 - Demolizione scuola esistente in cemento-amianto | 1.097.433,86         |
| Lotto 4 - Sistemazione aree esterne                       | 281.662,99           |
| Somme a disposizione                                      | 2.136.457,85         |
| IVA e contributi previdenziali                            | 1.702.455,90         |
| <b>Totale impieghi</b>                                    | <b>16.998.928,38</b> |

### Acquisti e vendite immobiliari

Con la deliberazione n. 77 del 30/09/2021 il Consiglio comunale ha stabilito di procedere all'acquisto della proprietà del complesso immobiliare costituente l'Ex Frette Storica di Concorezzo di Via Dante Alighieri n. 15, da destinare, con la collaborazione di un soggetto privato, a servizi direzionali e a uso pubblico per la memoria e la documentazione dell'industria tessile locale. Il relativo contratto di acquisto, al prezzo di € 580.000, è stato stipulato il 27/01/2022, a rogito del notaio dott. Angelo Bigoni di Bergamo, rep. n. 12434, racc. n. 7136, registrato in Bergamo l'1/2/2022 al n. 3977 serie 1T.

Gli immobili della Frette sono stati concessi alla società Frette Srl, per 35 anni, affinché esegua gli interventi di recupero, restauro e ristrutturazione necessari per la riqualificazione degli immobili, in conformità alla proposta progettuale presentata in gara di complessivi € 1.500.000, per un canone annuo di € 32.000.

Al Comune è stato assegnato un appartamento e un box pertinenziale in Via Libertà n. 9 con provvedimento del Direttore dell'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata n. 25740 del 13/4/2023. Gli immobili sono stati affidati in concessione all'Associazione Cascina San Vincenzo di Concorezzo, per la durata di venti anni, per la realizzazione del progetto denominato "Dopo di noi", con contratto del 18/7/2023 (prot. n. 15908), registrato a Vimercate il 31/7/2023 al n. 645 Serie 3X.

Con contratto del 24/11/2022, a rogito del notaio dott. Domenico Garofalo di Milano, rep. n. 710, racc. n. 401, registrato a Milano TP3 il 30/11/2022 al n. 123205 Serie 1T, il Comune ha costituito diritto di superficie, a favore della società Bluwater, dell'area comunale di Via Ozanam per l'ampliamento del centro sportivo/ricreativo di cui alla concessione approvata con deliberazione consiliare n. 12/2008 e alla convenzione rep. n. 2015 del 5/11/2008: la concessione del diritto di superficie è stata disposta fino al 4 novembre 2068, il canone di concessione è stato previsto per € 1.470.000 (dei quali € 1.000.000 pagati alla stipula).

### Assegnazione degli immobili comunali

La gestione dei beni comunali è disciplinata dal Regolamento per le locazioni e le concessioni dei beni immobili comunali, approvato con la delibera del Consiglio n. 66 del 28/11/2012.

Sono assegnati in uso i seguenti immobili comunali:

| Immobile   | Assegnatario   | Contratto                     | Scadenza                                 |
|--|--|-------------------------------|--|
| Edificio e Parco di Villa Zoia   | Circolo Culturale Sardegna   | Concessione d'uso             | 31/12/2024                               |
| Campo di calcio di Via Pio X   | Gruppo Sportivo Dilettantistico Concorezzese                               | Concessione d'uso             | 30/6/2025                                |
| Piscina e centro sportivo di Via Pio X   | In Sport Srl   | Concessione servizio pubblico | 21/9/2026                                |
| Pista di pattinaggio di Via Libertà  | Associazione Skating Concorezzo  | Concessione d'uso             | 01/04/2032                               |
| Pista di atletica di Via Pio X   | Atletica Concorezzo  | Concessione d'uso             | 30/06/2025                               |
| Centro tennis di Via Libertà   | Squeeze Associazione Sportiva Dilettantistica                              | Concessione d'uso             | 26/04/2035                               |
| Palestra polifunzionale di Via La Pira   | Pallavolo Concorezzo   | Concessione d'uso             | 31/7/2023                                |
| Ex alloggio di custodia della scuola elementare di Via Ozanam  | Associazione Volontariato S. Eugenio                                       | Comodato                      | 30/6/2026                                |
| Ex alloggio di custodia della scuola media di Via Lazzaretto   | Associazione Pinamonte   | Concessione d'uso             | 31/12/2024                               |
| Ex locali di custodia del centro tennis di Via Libertà   | ASD Cannisti Concorezzesi Scarpun  | Concessione d'uso             | 31/5/2027                                |
| Ex locali di custodia della scuola materna di Via Verdi  | La Coccinella Scarl Onlus  | Concessione d'uso             | 31/8/2031                                |
| Residenza sanitaria assistenziale "Villa Teruzzi" (l'immobile è in comodato gratuito dalla Parrocchia di Concorezzo) | Coopselios Scarl   | Concessione servizio pubblico | 31/12/2024                               |
| Locali a uso farmacia di Via De Giorgi   | Azienda Speciale Concorezzese  | Contratto di servizio         | A tempo indeterminato                    |
| Locali DI Via Santa Marta per ambulatori medici specialistici  | Azienda Speciale Concorezzese  | Contratto di servizio         | 8/4/2036                                 |
| Asilo Nido di Via Don Milani   | Cooperativa Sociale "Giuseppe Cavenaghi"                                   | Comodato                      | 31/12/2040                               |
| Immobile destinato a servizi di formazione, orientamento e lavoro  | AFOL Monza e Brianza   | Comodato                      | 31/3/2033                                |
| Porzione di area Parco Scaccabarozzi   | AFOL Monza e Brianza   | Comodato                      | 25/5/2026                                |
| Centro pensionati di Via Libertà   | Associazione Centro Pensionati   | Comodato                      | 31/3/2025                                |
| Locali (n.2) in Via Santa Marta  | Archivio Storico della Città di Concorezzo                                 | Comodato                      | 26/5/2034                                |
| Consultorio familiare di Via Santa Marta   | Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Brianza                        | Comodato                      | 29/3/2029                                |
| Guardia medica di Via De Giorgi (l'immobile è in comodato gratuito da Aspecon)                                       | Agenzia Tutela della Salute (ATS) Brianza                                  | Comodato                      | 30/6/2026                                |
| Locali Ex Oratorio Femminile   | Parrocchia SS. Cosma e Damiano di Concorezzo                               | Comodato                      | A tempo indeterminato                    |
| Locali di Via Libertà n. 9   | Associazione Cascina San Vincenzo  | Comodato                      | 17/7/2043                                |
| Locali in Via Libertà n. 42  | Club Alpino Italiano   | Comodato                      | 31/12/2024                               |
| Locali in Via Santa Marta n.10   | Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – Sezione Provinciale di Milano | Comodato                      | 31/12/2024                               |
| Locali in Via Santa Marta n.10   | Associazione Volontari Italiani del Sangue di Vimercate                    | Comodato                      | 31/12/2024                               |
| Locali in Via Santa Marta n.14   | Associazione Nazionale Alpini – Gruppo di Concorezzo – Sezione di Monza    | Comodato                      | 31/12/2024                               |
| Ufficio Postale Via Valagussa / Piazza della Pace  | Poste Italiane SpA   | Locazione                     | 9/7/2029                                 |
| Alloggio di servizio della scuola elementare di Via Marconi  | Dipendente comunale  | Concessione d'uso             | Fino al termine del rapporto di servizio |
| Terreno agricolo di Via Oreno  | Imprenditore agricolo  | Comodato                      | 13/3/2027                                |

Nel corso degli anni dal 2024 al 2026 saranno rinnovate le assegnazioni in scadenza:

| Immobile   | Assegnatario   | Contratto         | Scadenza   |
|--|--|-------------------|------------|
| Ex alloggio di custodia della scuola elementare di Via Ozanam                  | Associazione Volontariato S. Eugenio                                       | Comodato          | 30/6/2026  |
| Ex alloggio di custodia della scuola media di Via Lazzaretto                   | Associazione Pinamonte   | Concessione d'uso | 31/12/2024 |
| Porzione di area Parco Scaccabarozzi   | AFOL Monza e Brianza   | Comodato          | 25/5/2026  |
| Centro pensionati di Via Libertà   | Associazione Centro Pensionati   | Comodato          | 31/3/2025  |
| Consultorio familiare di Via Santa Marta                                       | Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Brianza                        | Comodato          | 29/3/2029  |
| Guardia medica di Via De Giorgi (l'immobile è in comodato gratuito da Aspecon) | Agenzia Tutela della Salute (ATS) Brianza                                  | Comodato          | 30/6/2026  |
| Locali in Via Libertà n. 42  | Club Alpino Italiano   | Comodato          | 31/12/2024 |
| Locali in Via Santa Marta n.10   | Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – Sezione Provinciale di Milano | Comodato          | 31/12/2024 |
| Locali in Via Santa Marta n.10   | Associazione Volontari Italiani del Sangue di Vimercate                    | Comodato          | 31/12/2024 |
| Locali in Via Santa Marta n.14   | Associazione Nazionale Alpini – Gruppo di Concorezzo – Sezione di Monza    | Comodato          | 31/12/2024 |

## 5 Fenomeni che necessitano di particolari cautele

### 5.1 Impieghi in strumenti derivati

Per “strumenti finanziari derivati” si intendono i prodotti finanziari il cui valore dipende (“deriva”) dall’andamento di un’attività sottostante (chiamata “underlying asset”). Le attività sottostanti possono avere natura finanziaria (come, ad esempio, titoli azionari, tassi di interesse o di cambio) o reale (oro, petrolio, ecc.). La questione inerente all’avvenuta sottoscrizione di strumenti finanziari derivati da parte di taluni enti territoriali è sorta in seguito dell’instaurarsi di una prassi, consolidata negli anni, in base alla quale regioni, province e comuni hanno fatto ampio ricorso alla finanza derivata sia nella gestione del proprio debito che, in particolare, in fase di ristrutturazione dell’indebitamento.

Queste operazioni, come impatto immediato sul bilancio dell’ente, hanno spesso raggiunto lo scopo di liberare risorse finanziarie altrimenti congelate ma, ed è questo l’aspetto problematico, hanno avuto come contro partita il trasferimento, in un futuro più o meno lontano, del rischio che deriva dalla definitiva quantificazione del prestito effettivamente da rimborsare. Si sono pertanto prodotti, in particolari circostanze e per taluni enti pubblici, effetti distorsivi non previsti al momento della stipula dell’originario contratto.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati più recenti al momento disponibili.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d’urgenza per cui le conseguenti valutazioni d’insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Impieghi finanziari stanziati<br>in strumenti derivati | Esercizio |      |      |
|--|-----------|------|------|
|  | 2024      | 2025 | 2026 |
| Non ci sono impieghi da segnalare                      |           |      |      |
| Totale   | 0,00      | 0,00 | 0,00 |

### 5.2 Debiti fuori bilancio in corso di formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l’esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l’esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d’urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall’avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l’amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all’ente. Si deve pertanto riconciliare, seppure a posteriori, l’acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica. L’ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all’approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa. Il riconoscimento della spesa, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del corrispondente finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, e cioè di situazione passive la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l’accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito con il suo contestuale finanziamento e collocazione contabile in bilancio.

Il prospetto è stato predisposto prendendo in considerazione i dati più recenti al momento disponibili.

La situazione particolare, come più sotto esposta e sulla base alle informazioni disponibili, non richiede al momento alcun intervento con carattere d’urgenza per cui le conseguenti valutazioni d’insieme ed i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in corrispondenza con le normali scadenze di legge.

| Debiti fuori bilancio in corso di formazione<br>(Non ancora riconoscibili) |                              | Importo     |
|--|------------------------------|-------------|
| Sentenze   |                              | 0,00        |
| Disavanzi  |                              | 0,00        |
| Ricapitalizzazioni   |                              | 0,00        |
| Espropri   |                              | 0,00        |
| Altro  |                              | 0,00        |
| <b>Totale</b>  |                              | <b>0,00</b> |
| Denominazione  | Sentenze                     |             |
| Contenuto e valutazioni  | Nessun elemento da segnalare |             |
| Denominazione  | Disavanzi                    |             |
| Contenuto e valutazioni  | Nessun elemento da segnalare |             |
| Denominazione  | Ricapitalizzazioni           |             |
| Contenuto e valutazioni  | Nessun elemento da segnalare |             |
| Denominazione  | Espropri                     |             |
| Contenuto e valutazioni  | Nessun elemento da segnalare |             |
| Denominazione  | Altro                        |             |
| Contenuto e valutazioni  | Nessun elemento da segnalare |             |

### 5.3 **Altre considerazioni su fenomeni particolari**

## 6 Conclusioni

### 6.1 Considerazioni finali

Sulla base delle risultanze complessive della presente relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, la situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista in un'ottica generale e sulla base dei dati e valutazioni riportati nei punti precedenti, non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità strutturali tali da richiedere un intervento con carattere d'urgenza. Le conseguenti valutazioni prospettiche e tendenziali, con i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, saranno pertanto valutati ed eventualmente adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in concomitanza con le normali scadenze di legge.

Concorezzo, lì 03/07/2024

IL SINDACO

---

(Mauro Capitano)